

Gottfried Bahr
Wolf F. Fischer-Winkelmann

Buchführung und Jahresabschluß

5., überarbeitete und erweiterte Auflage

GABLER

Inhaltsverzeichnis

KAPITEL A: Buchführung und Abschluß

I. Grundlagen der Buchführung	3
1. Aufgaben der Buchführung.....	3
2. Gesetzliche Grundlagen.....	3
2.1 Handelsrechtliche Vorschriften.....	4
2.2 Steuerrechtliche Vorschriften.....	4
2.3 Besondere Richtlinien.....	5
2.4 Sonstige Aufzeichnungspflichten.....	6
2.5 Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....	6
3. Grundsätzeordnungsmäßiger Buchführung.....	7
4. Bedeutung der Belege für die Buchführung.....	9
5. Testfragen.....	10
II. Inventur, Inventar und Bilanz	12
1. Die Inventur.....	12
1.1 Gesetzliche Grundlagen.....	12
1.2 Inventurverfahren.....	15
2. Das Inventar.....	18
3. Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich.....	20
4. Die Bilanz.....	22
4.1 Der Inhalt der Bilanz.....	23
4.2 Unterschied zwischen Inventar und Bilanz.....	24
4.3 Gliederung der Bilanz.....	24
5. Testfragen.....	26
III. Wertveränderungen in der Bilanz	27
1. Erfolgsneutrale Vermögens- und Kapitalumschichtungen.....	27
2. Erfolgsneutrale Vermögens- und Kapitaländerungen.....	28
3. Erfolgswirksame Vermögens- und Kapitaländerungen.....	28
4. Testfragen.....	31

FV.	Die Buchung auf den Bestandskonten	32
1.	Die Auflösung der Bilanz in Konten	32
2.	Die Auswirkungen von Bestandsveränderungen	33
3.	Die doppelte Buchführung	35
4.	Buchungssatz und Kontenruf	37
5.	Eröffnungsbilanzkonto und Schlußbilanzkonto	39
5.1	Das Eröffnungsbilanzkonto	39
5.2	Das Schlußbilanzkonto	41
6.	Testfragen	42
V.	Die Buchung auf dem Eigenkapitalkonto	43
1.	Die Auflösung des Eigenkapitalkontos in Unterkonten	43
2.	Erfolgskonten als Unterkonten des Kapitalkontos	44
2.1	Aufgabe der Erfolgskonten	44
2.2	Abschluß der Erfolgskonten	45
3.	Privatkonten als Unterkonten des Kapitalkontos bei Nicht-Kapitalgesellschaften	46
4.	Zusammenhang der Konten und ihr Abschluß	47
5.	Die doppelte Erfolgsermittlung	49
6.	Testfragen	50
VI.	Die Buchung auf gemischten Konten	51
1.	Die Besonderheit auf gemischten Konten	51
2.	Gemischte Erfolgskonten	52
2.1	Inhalt und Bedeutung	52
2.2	Auflösung der gemischten Erfolgskonten	53
3.	Gemischte Bestandskonten	54
4.	Zusammenhang der Konten und ihr Abschluß bei gemischten Konten	55
5.	Testfragen	56
VH.	Kontenrahmen und Kontenplan	57
1.	Zweck und Bedeutung der Kontenrahmen	57
2.	Aufbau des Gemeinschafts- und der Branchenkontenrahmen	58
3.	Inhalt der Kontenklassen des Gemeinschaftskontenrahmens	59
4.	Gegenüberstellung der wichtigsten Branchenkontenrahmen	60
5.	Gliederung des Industrie-Kontenrahmens (IKR)	60
6.	Testfragen	64

VII. Grundlagen der Verbuchung im Einkaufs- und Verkaufsbereich	65
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Fremdbauteile	65
2. Waren (Handelswaren)	67
3. Verbuchung des Bezugsaufwandes	70
4. Verbuchung von Rücksendungen	71
5. Die Buchung von Rabatten, Boni und Skonti	72
5.1 Rabatte	72
5.2 Boni	74
5.3 Skonti	75
6. Die Berücksichtigung von Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	77
7. Testfragen	81
IX. Die Umsatzsteuer in der Buchführung	82
1. Das System der "Mehrwertsteuer"	82
2. Umsatzsteuerkonten in der Buchhaltung	87
2.1 Das Umsatzsteuer-Schuldkonto	87
2.2 Das Vorsteuerkonto	89
3. Abschluß der Umsatzsteuerkonten	90
4. Umsatzsteuer im Einkaufs- und Verkaufsbereich	91
5. Sammelverbuchung der Umsatzsteuer	96
6. Testfragen	97
X Bilanzmäßige Abschreibungen und Wertberichtigungen	98
1. Abschreibungen auf Anlagen	98
1.1 Abschreibungsverfahren	99
1.1.1 Lineare Abschreibung	99
1.1.2 Degressive Abschreibung	100
1.1.3 Zulässigkeit der Abschreibungsverfahren	104
1.2 Verbuchung von Abschreibungen	104
2. Die Verbuchung von Anlageabgängen	107
3. Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Forderungen	108
3.1 Zweifelhafte und uneinbringliche Forderungen	108
3.2 Wertberichtigungen auf Forderungen	109
3.2.1 Einzelwertberichtigung	110
3.2.2 Pauschalwertberichtigung	110
3.2.3 Mischverfahren	112

3.3 Buchungen beim endgültigen Forderungsverlust.....	112
3.3.1 Einzelwertberichtigte Forderungen.....	112
3.3.2 Pauschalwertberichtigte Forderungen.....	114
4. Testfragen.....	114
XI. Personalkosten und Steuern.....	116
1. Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern.....	116
2. Verbuchung der Steuern.....	119
3. Testfragen.....	121
Xu. Buchungen im Rahmen des Wertpapierverkehrs und der langfristigen Verbindlichkeiten.....	122
1. Buchungen beim An- und Verkauf von Wertpapieren.....	122
2. Die Verbuchung von Stückzinsen.....	125
3. Behandlung von Beteiligungserträgen.....	128
4. Verbuchung von Damnum und Agio.....	129
5. Bewertung der Wertpapiere im Jahresabschluß.....	131
6. Testfragen.....	132
XIII. Buchungen im Wechselverkehr.....	134
1. Grundbegriffe.....	134
2. Buchungen im normalen Wechselverkehr.....	136
2.1 Normales Wechselgrundgeschäft.....	136
2.2 Wechselindossierung.....	137
2.3 Wechseldiskontierung.....	138
3. Wechselprolongation.....	141
4. Wechselprotest und Rückgriff.....	142
5. Rückstellung für Wechselobligo.....	144
6. Testfragen.....	144
XIV. Die zeitlichen Abgrenzungen.....	146
1. Antizipationen.....	146
1.1 Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten.....	146
1.2 Rückstellungen.....	149

2. Transitorien.....	151
3. Zusammenhänge zwischen den einzelnen Abgrenzungen.....	155
4. Testfragen.....	156
XV. Jahresabschlußtechnik.....	158
1. Vorbereitende Abschlußarbeiten.....	158
2. Der buchhalterische Jahresabschluß.....	160
3. Der Jahresabschluß in der Betriebsübersicht.....	161
3.1 Einfache Betriebsübersicht.....	161
3.2 Erweiterte Betriebsübersicht.....	163
4. Testfragen.....	165
XVI. Die Organisation der Buchführung.....	167
1. Die einzelnen Bücher der Buchführung.....	167
2. Buchführungssysteme.....	168
2.1 Die einfache Buchführung.....	169
2.2 Doppelte Buchführung.....	169
3. Buchführung mit elektronischer Datenverarbeitung am Beispiel des FIBU-Programmes der DATEV.....	172
3.1 Das Rationalisierungspotential der elektronischen Datenverarbeitung.....	172
3.2 DasDATEV-Buchführungssystem.....	172
3.3 Die Verbuchung der Geschäftsvorfälle mit FIBU.....	173
3.4 Das Konzept der Buchführung außer Haus.....	178
4. Testfragen.....	181
XVII. Stellung der Buchhaltung im Rechnungswesen der Unternehmung.....	182
1. Die herkömmliche Einteilung des betrieblichen Rechnungswesens.....	182
2. Die neuere Interpretation des betrieblichen Rechnungswesens.....	184

KAPITEL B: Jahresabschluß

I	Vorbemerkungen	189
	1. Einführung in die Problemstellung.....	189
	2. Ziele bzw. Aufgaben des Jahresabschlusses.....	191
	3. Verhältnis zwischen Jahresabschluß und Steuerbilanz.....	195
	4. Allgemeine Grundsätze für die Erstellung eines Jahresabschlusses.....	200
	5. Testfragen.....	209
n.	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	210
	1. Vorbemerkungen.....	210
	1.1 Gliederung des Jahresabschlusses von Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften.....	210
	1.2 Gliederungsvorschriften für Kapitalgesellschaften.....	211
	2. Gliederung der Bilanz.....	214
	2.1 Gliederungsschemata.....	214
	2.1.1 Die Gliederung für die mittelgroße und große Kapitalgesellschaft.....	214
	2.1.2 Die Gliederung für die kleine Kapitalgesellschaft.....	214
	2.2 Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen.....	217
	2.2.1 Positionen der Aktivseite.....	217
	2.2.1.1 Ausstehende Einlagen.....	217
	2.2.1.2 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	219
	2.2.1.3 Anlagevermögen.....	221
	2.2.1.3.1 Immaterielle Vermögens- gegenstände.....	222
	2.2.1.3.2 Sachanlagen.....	223
	2.2.1.3.3 Finanzanlagen.....	224
	2.2.1.4 Umlaufvermögen.....	226
	2.2.1.4.1 Vorräte.....	227
	2.2.1.4.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	228
	2.2.1.4.3 Wertpapiere.....	230
	2.2.1.4.4 Schecks, Kassenbestand, Bundes- bank- und Postgiro Guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	231
	2.2.1.5 Rechnungsabgrenzungsposten.....	232
	2.2.1.6 Abgrenzungsposten für latente Steuern.....	232
	2.2.1.7 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	232

2.2.2	Positionen der Passivseite.....	233
2.2.2.1	Eigenkapital.....	233
2.2.2.1.1	Gezeichnetes Kapital.....	234
2.2.2.1.2	Kapitalrücklage.....	234
2.2.2.1.3	Gewinnrücklagen.....	235
2.2.2.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	239
2.2.2.1.5	Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag	241
2.2.2.1.6	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	241
2.2.2.2	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	242
2.2.2.3	Rückstellungen.....	244
2.2.2.3.1	Rückstellungen für Pensionen und - ähnliche Verpflichtungen	245
2.2.2.3.2	Steuerrückstellungen.....	245
2.2.2.3.3	Rückstellungen für latente Steuern .	245
2.2.2.3.4	Sonstige Rückstellungen.....	249
2.2.2.4	Verbindlichkeiten.....	250
2.2.2.4.1	Anleihen, davon konvertibel.....	251
2.2.2.4.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	251
2.2.2.4.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	251
2.2.2.4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	251
2.2.2.4.5	Verbindlichkeiten aus der An- nahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel.....	252
2.2.2.4.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	252
2.2.2.4.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....	252
2.2.2.4.8	Sonstige Verbindlichkeiten.....	252
2.2.2.5	Rechnungsabgrenzungsposten.....	253
2.2.2.6	Haftungsverhältnisse.....	253
3.	Testfragen.....	253
4.	Gliederung der Gewinn-und Verlustrechnung.....	255
4.1	Allgemeine Vorschriften.....	255
4.2	Verfahren der Gewinn-und Verlustrechnung.....	255
4.2.1	Gesamtkostenverfahren.....	255
4.2.2	Umsatzkostenverfahren.....	256
4.3	Größenabhängige Erleichterungen.....	260

4.4 Erläuterung einzelner Positionen.....	260
4.4.1 Umsatzerlöse.....	260
4.4.2 Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen.....	261
4.4.3 Sonstige betriebliche Erträge.....	261
4.4.4" Materialaufwand.....	262
4.4.5 Rohergebnis.....	262
4.4.6 Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen.....	263
4.4.7 Personalaufwand.....	264
4.4.8 Abschreibungen.....	265
4.4.9 Vertriebskosten.....	265
4.4.10 Allgemeine Verwaltungskosten.....	266
4.4.11 Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	266
4.4.12 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen.....	266
4.4.13 Erträge und Aufwendungen aus Unternehmensverträgen.....	267
4.4.14 Aufwendungen für Steuern.....	268
4.4.15 Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag.....	268
5. Testfragen.....	270

III. Bilanzierung im engeren Sinne:

Der Ansatz eines Bilanzpostens dem Grunde nach.....	271
1. Bilanzierung im engeren Sinne.....	271
2. Ansatzvorschriften.....	272
3. DieStruktureinerBilanzierungsentscheidung.....	272
4. Bilanzierungsfähigkeit eines Gutes.....	274
5. Bilanzierungsverbote.....	275
6. Bilanzierungswahlrechte und Bilanzierungshilfen.....	277
7. BilanzpolitischeGestaltungsmöglichkeiten.....	279
7.1 PrinzipielleÜberlegungen.....	279
7.2 Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	280
7.3 Aufgabe.....	284
8. Testfragen.....	286

IV. Bewertung:

Der Ansatz eines Bilanzpostens der Höhe nach.....	288
1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	288
2. Ausgangswerte der Bewertung.....	293
2.1 Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Basiswerte.....	293

2.2	Anschaffungskosten.....	298
2.2.1	Anschaffungskosten im handelsrechtlichen Jahresabschluß.....	298
2.2.2	Anschaffungskosten in der Steuerbilanz.....	301
2.2.3	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	301
2.2.3.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	301
2.2.3.2	Aufgabe.....	305
2.2.4	Testfragen.....	308
2.3	Herstellungskosten.....	309
2.3.1	Herstellungskosten im handelsrechtlichen Jahresabschluß.....	309
2.3.2	Herstellungskosten in der Steuerbilanz.....	314
2.3.3	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	316
2.3.3.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	316
2.3.3.2	Aufgabe.....	319
• 2:3.4	Testfragen.....	321
3.,	Fortgeführte Bewertung der Vermögensgegenstände.....	322
3.1	Wertansätze im Anlagevermögen.....	322
3.1.1	Planmäßige Abschreibungen.....	322
3.1.1.1	Im handelsrechtlichen Jahresabschluß.....	322
3.1.1.2	In der Steuerbilanz.....	326
3.1.2	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	327
3.1.2.1	Im handelsrechtlichen Jahresabschluß.....	327
3.1.2.2	In der Steuerbilanz:.....	329
	Exkurs: Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen.....	330
3.1.3	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten.....	330
3.1.3.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH.....	330
3.1.3.2	Aufgabe.....	334
3.1.4	• Testfragen.....	337
3.2	Der Teilwert.....	338
3.3	Wertansätze im Umlaufvermögen.....	340
3.3.1	Generelle Bewertungskonzeption.....	340
3.3.2	Verfahren der Sammelbewertung zur Schätzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	343
3.3.2.1	Allgemeines.....	343
• 3.3.2.2	Durchschnittsmethode.....	343
3.3.2.3	Schätzverfahren mit unterstellter Verbrauchs- oder Veräußerungsfolge.....	345
3.3.2.4	Vergleichende Darstellung.....	348
3.3.3	Festwertbewertung.....	351
3.3.4	Gruppenbewertung.....	351
3.3.5	Abschreibungen im Umlaufvermögen.....	352

3.3.5.1	Der sich aus dem "Börsen- oder Marktpreis ergebende" niedrigere Wert	352
3.3.5.2	Der niedrigere am Abschlußstichtag beizulegende Wert	354
3.3.5.3	Der zur Vorwegnahme künftig nötiger Wertkorrekturen erforderliche Wert	355
3.4	Steuerrechtliche Abschreibungen	356
3.5	Abschreibungen im Rahmen "vernünftiger kaufmännischer Beurteilung"	357
3.6	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	359
3.6.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH	359
3.6.2	Aufgabe	362
3.7	Testfragen	365
3.8	Beibehaltungswahlrecht und Wertaufholungsgebot	366
3.8.1	Gesetzliche Regelung	366
3.8.2	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	371
3.8.2.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH	371
3.8.2.2	Aufgabe	373
3.8.3	Testfragen	376
4.	Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen	376
4.1	Allgemeine Regelungen im handelsrechtlichen Jahresabschluß und in der Steuerbilanz für die Bewertung von Verbindlichkeiten	376
4.2	Der Wertansatz für Darlehen und Anleihen	377
4.3	Die Bewertung von Rückstellungen	378
4.4	Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	380
4.4.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH	380
4.4.2	Aufgabe	383
4.5	Testfragen	385
5.	Zusammenfassung der bilanzpolitischen Gestaltungsmöglichkeiten	386
5.1	Fallbeispiel: Treulos-GmbH	386
5.2	Aufgabe	388

V. Der Anhang als Bestandteil des Jahresabschlusses von Kapitalgesellschaften	390	
1.	Vorbemerkungen	390
2.	Pflichtangaben	390
3.	Freiwillige Angaben	401
4.	Größenabhängige Erleichterungen	401
4.1	Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften	401
4.2	Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften	402
5.	Unterlassen von Angaben	402

VI. Der Lagebericht	403
1. Vorbemerkungen.....	403
2. Verpflichtung zur Erstellung eines Lageberichts.....	404
3. Inhalt des Lageberichts.....	404
3.1 Mindestinhalt des Lageberichts.....	404
3.2 Sollinhalt des Lageberichts.....	406
3.3 "Maximal-" inhalt des Lageberichts.....	406
4. Form des Lageberichts.....	407

Anhang

Industrie-Kontenrahmen(IKR).....	411
DATEV-Kontenrahmen (SKR) 04.....	437
Zusammenstellung wichtiger Sonderabschreibungen und erhöhter Absetzungen.....	472

Aufgaben und Lösungen

Aufgaben.....	483
Lösungen.....	502
<i>Literaturhinweise</i>	527
<i>Sachregister</i>	529